

学校编码: 10384 分类号__密级__
学号: 15720100153736 UDC__

厦 门 大 学

博 士 学 位 论 文

增值税的贸易效应：理论研究和经验证据

Trade Effects of Value Added Tax:

A Theoretical Study and Empirical Evidence

王智烜

指导教师姓名: 邓力平教授

专 业 名 称: 国际贸易学

论文提交日期: 2013 年 4 月

论文答辩时间: 2013 年 6 月

学位授予日期:

答辩委员会主席: __

评阅人: __

2013 年 4 月

厦门大学学位论文原创性声明

本人呈交的学位论文是本人在导师指导下,独立完成的研究成果。本人在论文写作中参考其他个人或集体已经发表的研究成果,均在文中以适当方式明确标明,并符合法律规范和《厦门大学研究生学术活动规范(试行)》。

另外,该学位论文为()课题(组)的研究成果,获得()课题(组)经费或实验室的资助,在()实验室完成。(请在以上括号内填写课题或课题组负责人或实验室名称,未有此项声明内容的,可以不作特别声明。)

声明人(签名):

年 月 日

厦门大学学位论文著作权使用声明

本人同意厦门大学根据《中华人民共和国学位条例暂行实施办法》等规定保留和使用此学位论文，并向主管部门或其指定机构送交学位论文（包括纸质版和电子版），允许学位论文进入厦门大学图书馆及其数据库被查阅、借阅。本人同意厦门大学将学位论文加入全国博士、硕士学位论文共建单位数据库进行检索，将学位论文的标题和摘要汇编出版，采用影印、缩印或者其他方式合理复制学位论文。

本学位论文属于：

（ ） 1. 经厦门大学保密委员会审查核定的保密学位论文，
于 年 月 日解密，解密后适用上述授权。

（ ） 2. 不保密，适用上述授权。

（请在以上相应括号内打“√”或填上相应内容。保密学位论文应是已经厦门大学保密委员会审定过的学位论文，未经厦门大学保密委员会审定的学位论文均为公开学位论文。此声明栏不填写的，默认为公开学位论文，均适用上述授权。）

声明人（签名）：

年 月 日

厦门大学博硕士论文摘要库

论文摘要

增值税作为上世纪初开始在实践中被采纳的税种，以其净流转税制的特点被各国迅速接纳。目前，已有超过 161 个国家和地区采纳了增值税制度，全球超过 40 亿的居民生活在增值税管理范围之内，每年超过 18 万亿美元的税收收入属于增值税范畴，这些税收收入占到了全世界税收收入的 25%。在各国采纳增值税与其他国家进行税收博弈的过程中，逐渐形成了形式多样、涵盖范围不同的增值税制度。各国在运用增值税制度时往往会根据本国国情选择合适的增值税制度，从而更好地促进本国经济发展、提高人民福利水平。

增值税被采纳伊始就与国际贸易问题紧密联系在了一起，上个世纪理论界对增值税与贸易关系的主流观点认为：虽然短期来看，增值税能促进出口，改善国际竞争力，从而增进社会福利，但就长期而言，由于汇率制度的调整到位，增值税将保持贸易相对中性的特点。经过半个多世纪的增值税实践经验积累，可以看到在具有大量非正式部门的广大发展中国家中，上述关于增值税的主流观点与现实发生了较大的背离。新一轮关于增值税贸易效应的讨论正在进行中，一部分学者认为增值税不易在具有大量非正式部门的广大发展中国家中运用，这样会导致非正式部门扩大，从而损害一国的福利和对外贸易；另一部分学者则坚持广大发展中国家已经有对策处理这些问题，增值税依然能够保持贸易中性并提升一国福利水平。目前这种对增值税传统主流观点的质疑与辩护仍在如火如荼地进行中。

本文首先在主流观点框架下，对准特定要素进行适当的创新性拓展，通过理论分析得到增值税改革扩容促进现代服务业发展，进而促进我国对外贸易发展的增值税贸易效应研究思路。通过对我国 31 个地区 1998 年至 2010 年的相关经济数据的分析，论文也在经验证据层面证实了这样一条影响路径的存在。这是一条根据我国现有经济特点总结出来的影响路径，它将随着我国税制和经济改革进程的深入而不断发生变化。

论文其次通过新贸易理论分析框架，在异质性企业条件下，将非正式部门、关税、预提税以及其他税收等因素综合纳入考虑，结合传统贸易中性的考察方法，构造了发展中国家增值税贸易效应模型。模型结果显示在增值税替代关税以及其他税收时，一国对外贸易短期内都会由于贸易扭曲的纠正而得到发展；而当增值

税税率单纯提高时，非正式部门对一国国际贸易的负面影响将扩大。理论还证明了即使存在非正式部门，一国增值税的改革将不会长期影响对外贸易，增值税贸易中性的特点会在时间维度增长时显现。OECD 相关国家数据在经验证据上也支持上述的理论结果。

再次，我们就中国目前的发展中贸易大国地位进行讨论，认为增值税对我国国际贸易的影响有别于其他一般发展中国家。这主要体现在三个方面：规模庞大的非正式部门经济、不平衡的经济和对外贸易结构以及持续恶化的贸易条件。通过分析可以得出合理的增值税制度将有效控制非正式部门规模，改善经济和对外贸易结构以及长期改善我国的贸易条件。对世界经济发展趋势的把握，可以看出我国目前的“营改增”税制改革就是对增值税制度的一次合理性调整。对“营改增”税制改革具体实施方案的研究表明此次增值税改革将降低试点行业的企业税负，扩大企业出口退税的范围，简化企业出口报税的流程、鼓励资本流向先行先试行业并将降低我国非税收入，规范对非正式部门的管理。

最后，根据理论研究和经验证据的结论，本文将从贸易结构调整、经济转型和中国特色税制背景的角度提出适合发挥增值税正面贸易效应的政策建议。

关键词： 增值税；贸易中性；非正式部门；“营改增”税制改革

Abstract

The VAT, beginning to be adopted in practice in the last century, has been quickly accepted because of its net turnover taxing characteristics. Currently, there are more than 161 countries and regions have adopted the VAT system, with over 40 million residents living within the scope of VAT administration. Moreover, there are more than 18 trillion U.S. dollars tax revenues are subject to VAT a year, which accounted for 25% of the total tax revenue worldwide. During the tax competition among Countries adopting VAT, various forms of VAT with different scopes on economy debuted. Nowadays, in order to promote economic development and improve social welfare, countries would choose VAT system according to specific practice needs.

VAT has its effect on the international trade ever since it began to be adopted. The mainstream view of last century on VAT trade effect is that, in the short term, the VAT could promote exports, improve international competitiveness, and thus enhance social welfare; but in the long term, due to the adjustment of the exchange rate regime, the VAT will remain relative trade-neutral characteristics. After accumulation of VAT practical experience during last more than half a century, we can see the developing countries, with a large number of informal sectors, have experienced different VAT reality contrary to the way mainstream view predicted. A new round of discussions on the trade effects of the VAT is in progress. Some scholars believe that the VAT is not easy for the developing countries with a large number of informal sectors and its practice would result in rapid expansion of informal sectors, which would have detriments on the country's welfare and trade. While, others argue that these countries have already precautionary methods for these problems and VAT could still maintain trade-neutrality and enhance social welfare. Questioned and the defense of the traditional mainstream views on VAT is still in full swing.

Firstly, under the framework of mainstream view, this dissertation innovatively utilizes quasi-specific factor model to find a linkage between tax reform from

business tax to VAT and the development of modern service that have a great weight on the development of service trade in China. Using the economic data of China's 31 regions from 1998 to 2010, the empirical study also confirms the impact path among the above-mentioned three factors. This impact linkage is summed up by one according to China's current reform of the status quo and unique with China's characteristics. It will continue to evolve according to the deepening of China's reform process.

Secondly, this dissertation, withing New-new trade theory and heterogenous enterprises framework, combing traditional trade-neutral analysis method, comprehends cutoms duties, input tax, the informal sector as well as other taxex to construct the developing country's VAT trade effect model. Model results show when VAT alternate tariff as well as other tax, a country's foreign trade, in the short term, would be improved due to the correction of the trade-distorting; and when government simply raise VAT rate, this would expand informal sector and have negative effect on trade. The theory also proved that even in the presence of the informal sector, a reform on VAT would not affect the long-term foreign trade, VAT trade-neutral characteristics will be apparent in the long run. The empirical evidence of the OECD countries' data further support the theoretical results.

Last but not least, this dissertation discusses the different trade effect of VAT in China from other developing countries because of China's super-trade –power developing country status. This is mainly reflected in three aspects: the large informal sector, imbanlaced economic and trade structure as well as the continued deterioration of the terms of trade. Result shows a reasonable VAT system will will effectively control the size of the informal sector, improve the structure of the economy and foreign trade, as well as ameliorate the long-term conditions of China's trade. Understanding of world economic development trends, we can see current conversion from business tax to VAT is a sensible tax adjustment. Delving the specifications of this VAT reform shows the conversion would effectively educe the tax burden of the pilot sectors, expand the

scope of export tax rebates, simplify the process of export tax declaration, encourage the flow of capital to service industry and decrease the non-taxation revenue to standardize the management of the informal sector.

In conclusion, according to theory study and empirical evidence results, this dissertation puts forward policy recommendations which would play a positive trade effect of the VAT from perspectives as follows: the trade structure improvement, economic restructuring and the characteristics of the tax system background in China.

Key words: VAT; Trade-neutrality; Informal Sector; Conversion from Business Tax to VAT

目录

第一章 绪论	1
第一节 选题背景	1
第二节 增值税制度发展的理论分析	6
第三节 研究意义、主要内容与创新点	11
第二章 文献综述	19
第一节 贸易相对中性：增值税的发展与主流观点的形成	19
第二节 理论研究新进展：现实差异对主流观点的质疑	21
第三节 贸易效应的经验分析	25
第四节 基本评述与分析框架	26
第三章 中国增值税贸易效应的理论分析和经验证据：基于主流观点的分析框架	28
第一节 问题的提出	28
第二节 我国现代服务业发展与对外贸易的关系	29
第三节 增值税对我国现代服务业影响的理论研究	32
第四节 我国增值税与现代服务业和对外贸易发展的经验分析	55
第五节 结论与政策	58
第四章 发展中国家增值税贸易效应的理论模型和经验证据：基于非正式部门等新兴观点的分析	60
第一节 发展中国家增值税贸易效应的理论模型	60
第二节 增值税贸易效应的国际经验分析	73
第三节 总结	79
第五章 中国增值税贸易效应的政策分析	82
第一节 中国作为发展中贸易大国的事例：再次引入非正式部门	82

第二节 新形势下“营改增”贸易影响的政策分析.....	85
第三节 “营改增”税制改革视角：对非税收入的影响.....	89
第四节 结论与政策启示.....	91
第六章 结论.....	93
参考文献	99
附录	107
致谢语	120

图目录

图 1 世界各地实施 VAT 情况一览表	3
图 2 增值税进化博弈示意图	8
图 3 全世界采纳增值税比例运动轨迹	8
图 4 增值税演进图	9
图 5 我国入世前后增值税、关税占 GDP 变化的比较	12
图 6 论文结构示意图	14
图 7 准特定要素模型的不同区域	36
图 8 商品相对价格变动对准特定要素收益和产量的影响	39
图 9 要素变动对准特定要素收益的影响	41
图 10 相对价格、替代弹性对产量的影响	44
图 11 商品相对价格变动对双准特定要素收益和现代服务业产量的影响 ..	51

表目录

表 1	我国营业税改增值税先行行业一览表	6
表 2	税收政策与外资（FDI）对生产性服务业的影响	56
表 3	生产性服务对中国出口的影响	57
表 4	中国贸易依存度与增值税的回归分析	75
表 5	中国与 OECD 国家贸易依存度与增值税的面板数据分析	77
表 6	中国与 OECD 国家贸易依存度与增值税的动态面板分析	78

附表目录

附录 1	世界各国（地区）VAT 编年史（161 国家或地区）	107
附录 2	增值税世界分布图	110
附录 3	增值税扩容试点地区列表	111
附录 4	相邻国家对增值税影响的经验证据	112
附录 5	我国与 OECD 国家增值税率比较	113
附录 6	中国与 OECD 国家非正规部门经济占 GNP 的比例（%）	114
附录 7	2007 年中国与 OECD 国家贸易依存度比较（%）	115
附录 8	第四章回归变量解释及数据来源	116
附录 9	样本国家有效数据起止时间	117
附录 10	面板数据分析的个体固定效	118
附录 11	不同国家其收入贫困和多为贫困指数的差距	119

Table of Contents

Chapter 1 Introduction.....	1
1 Background	1
2 Theory Analysis on the Development of VAT	6
3 Framework, Innovation and Limitation.....	11
Chapter 2 Literature Review	19
1 Trade-neutral: the Mainstream of VAT	19
2 New Progress on Theory: Suspicion on the Mainstream View Because of Real Differences	21
3 Empirical Study on the Trade Effect of VAT	25
4 Comment and Analysis Framework	26
Chapter 3 Trade Effects of VAT In China:Theory and Empirical	
Study Based on Traditional View	28
1 Introduction	28
2 The Relationship between Modern Services and Foreign Trade.....	29
3 Theory Analysis on the Effect of VAT on Modern Services.....	32
4 Empirical Study on The Effect of VAT Reform on the Modern Services and Service Trade in China	55
5 Conclusion and Policy.....	58
Chapter 4 Model and Empirical Study on Trade Effects of VAT in	
Developing Countries: Based on New Perspective from	
Informal Sector	60
1 Theory Model on Trade Effects of VAT	60
2 International Empirical Study on Trade Effects of VAT	73
3 Conclusion.....	79
Chapter 5 Policy Analysis on Trade Effects of VAT in China	82

1 China as A Super-trade-power Developing Country: A Second Thought of Informal Sector.....	82
2 Delve on the Trade Effect of the Tax Reform from Business Tax to VAT	85
3 On the Standing of Conversion from Business Tax to VAT: The Effect on the Non-tax Revenue	89
4 Conclusion and Policy Recommendation.....	91
Chapter 6 Conclusion	93
Reference	99
Appendix	107
Acknowledgement	120

Degree papers are in the "[Xiamen University Electronic Theses and Dissertations Database](#)". Full texts are available in the following ways:

1. If your library is a CALIS member libraries, please log on <http://etd.calis.edu.cn/> and submit requests online, or consult the interlibrary loan department in your library.
2. For users of non-CALIS member libraries, please mail to etd@xmu.edu.cn for delivery details.

厦门大学博硕士论文摘要库